

Município de Guarani das Missões

Balço Patrimonial

Exercício de: 2020

ATIVO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Ativo Circulante	1 e 2		
Caixa e Equivalentes de Caixa	3	2.427.683,64	2.217.621,72
Créditos a Curto Prazo	4	2.581.673,86	4.294.537,20
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	5	12.372.054,64	11.521.575,80
Estoques	6	1.584.581,05	1.577.196,55
VPD Pagas Antecipadamente	7	19.883,70	6.993,70
Total do Ativo Circulante		18.985.876,89	19.617.924,97
Ativo Não Circulante			
Realizável a Longo Prazo			
Créditos a Longo Prazo	4	7.215.612,93	7.637.821,53
Investimentos Temporários a Longo Prazo			
Estoques			
VPD pagas antecipadamente			
Investimentos	8	522.652,65	375.276,69
Imobilizado	9 e 10	19.510.953,25	16.265.357,27
Intangível	11	-	-
Total do Ativo Não Circulante		27.249.218,83	24.278.455,49
TOTAL DO ATIVO		46.235.095,72	43.896.380,46

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Nota	Exercício Atual	Exercício Anterior
Passivo Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	12	354.119,05	1.694.318,04
Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	13	132.695,10	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	14	255.930,61	850.758,26
Obrigações Fiscais a Curto Prazo	15	22.604,40	21.402,05
Obrigações de Repartições a Outros Entes		-	-
Provisões a Curto Prazo	16	620.096,10	-
Demais Obrigações a Curto Prazo	17	95.652,26	274.375,61
Total do Passivo Circulante	18	1.481.097,52	2.840.853,96
Passivo Não Circulante			
Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	12	3.948.623,67	4.580.769,36
Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	13	636.936,37	-
Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	14	-	-
Obrigações Fiscais a Longo Prazo	15	-	-
Provisões a Longo Prazo	16	29.702.429,26	22.037.573,47
Demais Obrigações a Longo Prazo	17	-	-
Resultado Diferido		41.530,02	2.610,00
Total do Passivo Não Circulante		34.329.519,32	26.620.952,83
Patrimônio Líquido	19 e 20		
Patrimônio Social e Capital Social			
Adiantamento Para Futuro Aumento de Capital			
Reservas de Capital			
Ajustes de Avaliação Patrimonial			
Reservas de Lucros			
Demais Reservas			
Resultados Acumulados		10.424.478,88	14.434.573,67
(-) Ações / Cotas em Tesouraria			
Total do Patrimônio Líquido		10.424.478,88	14.434.573,67
TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		46.235.095,72	43.896.380,46

Notas Explicativas do Balanço Patrimonial

Nota 1 – Contexto Operacional: o Município de Guarani das Missões, pessoa jurídica de direito público, é compreendido, na Administração Direta, pelos órgãos sem personalidade jurídica do Poder Executivo, composto por seis Secretarias Municipais, um Fundo Especial e o Poder Legislativo.

Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis: foram elaboradas em observância com os dispositivos legais que regulam o assunto, em especial a Lei nº 4.320/64, a Lei Complementar nº 101/2000, os Princípios de Contabilidade, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público, o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e demais disposições normativas vigentes.

Nota 3 – Caixa e Equivalente de Caixa: compreende o somatório dos valores em caixa e em bancos, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações da entidade e para os quais não haja restrições para uso imediato. Em 2020, o Caixa e Equivalentes de Caixa totalizou R\$ 2.427.683,64. Na comparação com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de 9,5%.

Nota 4 – Créditos a Receber a Curto Prazo e a Longo Prazos: os valores apresentados nestas rubricas compreendem os saldos líquidos a receber, ou seja, já deduzidos os ajustes para perdas, por créditos tributários, dívida ativa de curto prazo, transferências voluntárias da União e do Estado, e demais créditos. Os valores realizáveis ou exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações foram classificados no ativo circulante e representam 26,4% do total de créditos. O restante, correspondente a 73,6% do total, que representa os valores realizáveis após 12 meses da data da publicação das demonstrações contábeis, foi classificado no ativo não circulante. Especificamente em relação à **dívida ativa**, os valores a curto prazo, foram estimados pela média anual de recebimentos efetivos dos últimos três exercícios e o longo prazo abriga o restante do estoque de créditos inscritos em dívida ativa. Já o ajuste a valor recuperável dos créditos inscritos na dívida ativa, foi efetuado considerando a média ponderada dos recebimentos de cada tributo/crédito em relação aos respectivos montantes inscritos nos três últimos exercícios, obtendo-se, assim, percentual médio de recebimentos. A partir desses dados, foi possível estimar os valores das perdas esperadas referentes à dívida ativa, que foram registradas em contas redutoras do ativo.

O quadro a seguir detalha a composição dos saldos existentes em 31/12/2020:

Créditos de Curto Prazo	Saldo	Créditos de Longo Prazo	Saldo
1.1.2.1 - CREDITOS TRIBUTARIOS A RECEBER	396.884,10	1.2.1.1.01 - CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS A RECEBER	130.657,04
1.1.2.3 – CRÉDITOS DE TRANSFERÊNCIAS A RECEBER	1.165.731,96	1.2.1.1.03 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	2.777,73
1.1.2.4 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS CONCEDIDOS	0,00	1.2.1.1.04 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	1.951.895,73
1.1.2.5 - DIVIDA ATIVA TRIBUTARIA	0,00	1.2.1.1.05 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	1.411.544,26
1.1.2.6 - DIVIDA ATIVA NÃO TRIBUTARIA	2.839,62	1.2.1.1.99 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	(281.981,94)
1.1.3 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A CURTO PRAZO	1.016.218,18	1.2.1.1.2 - CRÉDITOS A LONGO PRAZO - INTRA OFSS	3.948.623,67
		1.2.1.2 - DEMAIS CRÉDITOS E VALORES A LONGO PRAZO	10.059,86
		1.2.1.4 – ESTOQUES	42.036,58
Total dos Créditos a Receber de Curto Prazo	2.581.673,86	Total dos Créditos a Receber de Longo Prazo	7.215.612,93

Nota 5 – Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo: os saldos apresentados no corpo da demonstração se referem aos valores líquidos, já descontadas as perdas, bem como as aplicações das disponibilidades do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Segue o detalhamento:

Título / Subtítulo	Saldo
1.1.4.1.1.01 – Títulos Públicos	0,00
1.1.4.1.1.02 - Ações	0,00
1.1.4.1.1.03 - Derivativos	0,00
1.1.4.1.1.09 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA FIXA - RPPS	12.364.710,40
1.1.4.1.1.10 - APLICACOES EM SEGMENTO DE RENDA VARIAVEL - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.11 - APLICAÇÕES EM SEGMENTO IMOBILIÁRIO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.12 - APLICACOES EM ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.13 - TITULOS E VALORES NAO SUJEITOS AO ENQUADRAMENTO - RPPS	0,00
1.1.4.1.1.14 - APLICACOES COM A TAXA DE ADMINISTRACAO DO RPPS	7.344,24
1.1.4.9.0.00 - (-) AJUSTE DE PERDAS DE INVESTIMENTOS E APLICAÇÕES TEMPORÁRIAS	0,00
Total dos Investimentos a Aplicações Temporárias a Curto Prazo	12.372.054,64

Nota 6 – Estoques: compreende o valor dos bens adquiridos, produzidos ou em processo de elaboração, com o objetivo de venda ou utilização própria no curso normal das atividades. Em 2020, o Estoque apresentou um saldo final de R\$ 1.584.581,05, sofrendo um acréscimo de 0,5% em relação ao ano de 2019.

Nota 7 – VPD Pagas Antecipadamente: os saldos apresentados são relativos aos pagamentos de variações patrimoniais diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. Em 2020 essa rubrica apresentou um saldo de R\$ 19.883,70. Em relação ao exercício anterior, apresentou uma variação positiva de 184,3%.

Nota 8 – Investimentos: os Investimentos compreendem as participações permanentes em outras sociedades, bem como os bens e direitos não classificáveis no Ativo Circulante, nem no Ativo Não Circulante e que não se destinem à manutenção da atividade da entidade. Os valores classificados nesse título apresentaram uma variação positiva da ordem de R\$ 147.375,96.

Nota 9 – Imobilizado – Bens Móveis: Em 2020 os Bens Móveis totalizaram o valor de R\$ 12.239.937,21, representando 62,7% do total do ativo imobilizado. No confronto com o exercício anterior verifica-se um acréscimo de R\$ 1.283.241,66. A tabela a seguir demonstra a composição dos bens móveis:

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.1.1.01 - MAQUINAS, APARELHOS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	5.516.626,34
1.2.3.1.1.02 - BENS DE INFORMATICA	615.441,91
1.2.3.1.1.03 - MOVEIS E UTENSILIOS	762.961,66
1.2.3.1.1.04 - MATERIAIS CULTURAIS, EDUCACIONAIS E DE COMUNICACAO	100.424,93
1.2.3.1.1.05 - VEICULOS	5.179.180,03
1.2.3.1.1.99 - DEMAIS BENS MOVEIS	65.302,34
Total de Bens Móveis	12.239.937,21

Nota 10 – Imobilizado – Bens Imóveis: os saldos apresentados compreendem os bens vinculados ao solo e que não podem ser retirados sem destruição ou dano, destinados ao uso. Em síntese, os bens imóveis contribuíram com 37,3% para a formação do Ativo Imobilizado. Em comparação ao exercício anterior verifica-se um acréscimo de 37%.

Título / Subtítulo	Saldo
1.2.3.2.1.01 - BENS DE USO ESPECIAL	3.316.954,78
1.2.3.2.1.05 - BENS DE USO COMUM DO POVO	2.238.187,74
1.2.3.2.1.06 - BENS IMOVEIS EM ANDAMENTO	1.475.735,36
1.2.3.2.1.07 – INSTALAÇÕES	190.894,78
1.2.3.2.1.99 - DEMAIS BENS IMOVEIS	49.243,38
Total de Bens Imóveis	7.271.016,04

Nota 11 – Ativo Intangível: nos Bens Intangíveis estão compreendidos os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das ações de governo ou exercidos com essa finalidade. No caso do Município, esta rubrica não possui valores.

Nota 12 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações reconhecidas pelo regime de competência referentes a salários ou remunerações, bem como benefícios aos quais o empregado ou servidor tenha direito, aposentadorias, reformas, pensões e encargos a pagar, benefícios assistenciais, inclusive os precatórios decorrentes dessas obrigações. No curto prazo foram classificados os valores exigíveis em até 12 meses da data das demonstrações contábeis. O restante das obrigações dessa natureza foi classificado no longo prazo. O quadro a seguir demonstra, para efeitos de comparação, os valores registrados a curto e a longo prazo:

Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo	Saldo	Obrigações Trab., Prev. e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo	Saldo
2.1.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00	2.2.1.1.0.00 - PESSOAL A PAGAR	0,00
2.1.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00	2.2.1.2.0.00 - BENEFÍCIOS PREVIDENCIÁRIOS A PAGAR	0,00
2.1.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	36.109,09	2.2.1.3.0.00 - BENEFÍCIOS ASSISTENCIAIS A PAGAR	0,00
2.1.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	318.009,96	2.2.1.4.0.00 - ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR	3.948.623,67
Total a Curto Prazo	354.119,05	Total a Longo Prazo	3.948.623,67

Nota 13 - Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo e Longo Prazo: os saldos são apresentados pelos valores líquidos das obrigações, devidamente ajustado em 31/12/2020, e compreendem as obrigações financeiras internas do Município a título de empréstimos, bem como as aquisições efetuadas diretamente com o fornecedor, com vencimento no curto prazo (12 meses) e longo prazo. Somando-se os valores registrados e curto e a longo prazo, verifica-se que os Empréstimos e Financiamentos totalizaram, no final do exercício, um montante de R\$ 769.631,47. Em relação aos contratos com encargos financeiros prefixados, de acordo com o MCASP, passou-se a apropriar em contas retificadoras, os Juros e Encargos Financeiros contratuais ainda não devidos, mas que serão executados até o término dos respectivos contratos. A tabela abaixo demonstra analiticamente, os valores a curto e a longo prazo e as respectivas contas retificadoras de encargos a apropriar:

Empréstimos e Financiamentos de Curto Prazo	Saldo	Empréstimos e Financiamentos de Longo Prazo	Saldo
2.1.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00	2.2.2.1.0.00 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00
2.1.2.2.0.00 - EMPRÉSTIMOS A CURTO PRAZO - EXTERNO	0,00	2.2.2.2.0.00 - EMPRÉSTIMOS A LONGO PRAZO - EXTERNO	0,00
2.1.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	132.695,10	2.2.2.3.0.00 - FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	636.936,37

2.1.2.4.0.00 - FINANCIAMENTO A CURTO PRAZO - EXTERNO	0,00	2.2.2.4.0.00 - FINANCIAMENTO A LONGO PRAZO - EXTERNO	0,00
2.1.2.5.0.00 - JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - INTERNO	0,00	2.2.2.5.0.00 - JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - INTERNO	0,00
2.1.2.6.0.00 - JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A CURTO PRAZO - EXTERNO	0,00	2.2.2.6.0.00 - JUROS E ENCARGOS A PAGAR DE EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS A LONGO PRAZO - EXTERNO	0,00
2.1.2.8.0.00 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO	0,00	2.2.2.8.0.00 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - INTERNO	0,00
2.1.2.9.0.00 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO	0,00	2.2.2.9.0.00 - (-) ENCARGOS FINANCEIROS A APROPRIAR - EXTERNO	0,00
Total a Curto Prazo	132.695,10	Total a Longo Prazo	636.936,37

Nota 14 – Fornecedores e Contas a Pagar a Curto e a Longo Prazo: os valores registrados nesses títulos são decorrentes de obrigações junto a fornecedores de matérias-primas, mercadorias e outros materiais utilizados nas atividades operacionais dos órgãos e entidades da administração direta e indireta. Compreende também obrigações decorrentes do fornecimento de utilidades e da prestação de serviços, tais como de energia elétrica, água, telefone, propaganda, aluguéis e todas as outras contas a pagar, inclusive, os precatórios decorrentes dessas obrigações, e os valores inscritos em restos a pagar processados. Os saldos apresentados compreendem os valores empenhados e liquidados e também aqueles que, embora não empenhados, foram reconhecidos pelo regime de competência. Em síntese, verifica-se que os valores registrados a curto prazo totalizaram R\$ 255.930,61, representando uma diminuição de 69,9% em relação ao ano anterior. Já os valores contabilizados no longo prazo não apresentam valores neste exercício e nem no anterior.

Nota 15 – Obrigações Fiscais a Curto e a Longo Prazo: compreende o saldo das obrigações dos órgãos e entidades da Administração Municipal, relativas a impostos, taxas e contribuições devidas à União, ao Estado e a Municípios. Os valores registrados no curto prazo totalizaram R\$ 22.604,40, com aumento de 5,6% em relação ao ano anterior. Já os valores contabilizados no longo prazo não apresentam valores neste exercício e nem no anterior.

Nota 16 – Provisões a Curto e a Longo Prazo: segundo o MCASP, as provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. No longo prazo, as provisões apresentaram um acréscimo de 34,8% em relação ao exercício anterior. A variação é resultante, principalmente, das atualizações das Provisões Matemáticas Previdenciárias do Regime Próprio de Previdência Social (RPPS). Essa rubrica, registrada de acordo com a avaliação atuarial realizada com base em dados do exercício de 2020, representa 100% do total das Provisões a Longo Prazo.

Provisões a Curto Prazo	Saldo	Provisões a Longo Prazo	Saldo
2.1.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.1.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS TRABALHISTAS A LONGO PRAZO	0,00
		2.2.7.2.0.00 - PROVISÕES MATEMÁTICAS PREVIDENCIÁRIAS A LONGO PRAZO	29.702.429,26

2.1.7.3.0.00 - PROVISÕES PARA RISCOS FISCAIS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.3.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS FISCAIS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.4.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS CÍVEIS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.5.0.00 - PROVISÃO PARA REPARTIÇÃO DE CRÉDITOS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A CURTO PRAZO	0,00	2.2.7.6.0.00 - PROVISÃO PARA RISCOS DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP A LONGO PRAZO	0,00
2.1.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A CURTO PRAZO	620.096,10	2.2.7.9.0.00 - OUTRAS PROVISÕES A LONGO PRAZO	0,00
Total a Curto Prazo	620.096,10	Total a Longo Prazo	29.702.429,26

Nota 17 - Demais Obrigações a Curto Prazo e a Longo Prazo: o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo sofreu um decréscimo de 65,1% em relação ao exercício anterior e representou, no final do exercício de 2020, 6,5% do passivo circulante. As Demais Obrigações a Longo Prazo não apresentam valores neste exercício e nem no anterior. O quadro a seguir demonstra, para efeitos comparativos, a composição das obrigações a curto a longo prazo:

Demais Obrigações a Curto Prazo	Saldo	Demais Obrigações a Longo Prazo	Saldo
2.1.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES	0,00	2.2.8.1.0.00 - ADIANTAMENTOS DE CLIENTES A LONGO PRAZO	0,00
2.1.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS	0,00	2.2.8.2.0.00 - OBRIGAÇÕES POR DANOS A TERCEIROS A LONGO PRAZO	0,00
2.1.8.3.0.00 - ARRENDAMENTO OPERACIONAL A PAGAR	0,00	2.2.8.3.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A LONGO PRAZO	0,00
2.1.8.4.0.00 - DEBÊNTURES E OUTROS TÍTULOS DE DÍVIDA A CURTO PRAZO	0,00	2.2.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	0,00
2.1.8.5.0.00 - DIVIDENDOS E JUROS SOBRE O CAPITAL PRÓPRIO A PAGAR	0,00		
2.1.8.6.0.00 - OBRIGAÇÕES DECORRENTES DE CONTRATOS DE PPP	0,00		
2.1.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	95.652,26	2.2.8.8.0.00 - VALORES RESTITUÍVEIS	0,00
2.1.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	0,00	2.2.8.9.0.00 - OUTRAS OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO	0,00
Total a Curto Prazo	95.952,26	Total a Longo Prazo	0,00

Nota 18 – Dívida Flutuante: conforme o art. 92 da Lei Federal nº 4.320/64, os componentes da dívida fluante são aqueles compromissos contraídos por período limitado de tempo (curto prazo), quer na sua condição de valores de terceiros, quer para atender às necessidades de caixa momentâneas, realizadas independentemente de autorização orçamentária, bem como os valores dos restos a pagar. A Dívida Flutuante de 2020 totalizou em R\$ 2.150.841,67, correspondendo, na ótica da Lei Federal nº 4.320/64 ao Passivo Financeiro. Na tabela a seguir, pode-se verificar que Dívida Flutuante de 2020 apresentou um decréscimo de R\$ 109.291,00, variando positivamente 4,8% em relação ao ano anterior. Especificamente em relação aos Restos a Pagar, que compreendem as despesas orçamentárias, empenhadas e

não pagas até 31 de Dezembro, distinguindo-se os processados dos não processados, nos termos da Lei Complementar nº 101/2000 e da Instrução Normativa nº 19/2016, do Tribunal de Contas do Estado, tem-se, como regra, a necessidade de recursos financeiros para honrar estes compromissos, observando que os recursos legalmente vinculados à finalidade específica serão destinados somente para seu objeto de vinculação. O estoque de restos a pagar em 31/12/2020 somou R\$ 2.055.189,41, sendo que todos foram inscritos com a necessária disponibilidade financeira para a sua cobertura.

Descrição	Saldo do Exercício Anterior	Saldo para o Exercício Seguinte
Restos a Pagar Processados	1.122.810,03	259.108,92
Restos a Pagar Não Processados	862.947,03	1.796.080,49
Consignações	274.375,61	95.652,26
Totais	2.260.132,67	2.150.841,67

Nota 19 – Patrimônio Líquido: compreende o valor residual dos ativos depois de deduzidos todos os passivos. Esse grupo é composto pelos saldos de Patrimônio Social e Capital Social, Adiantamento para Futuro Aumento de Capital, Reservas de Capital, Ajustes de Avaliação Patrimonial, Reservas de Lucros, Demais Reservas, Resultados Acumulados e Ações / Cotas em Tesouraria. Após apuração do resultado do exercício, que evidenciou um déficit de R\$ 4.010.094,79, o Patrimônio Líquido apresentou um decréscimo de 27,78% em relação ao ano de 2019.

Nota 20 – Ajustes de Exercício Anteriores: de acordo com o MCASP, os ajustes de exercícios anteriores são relacionados com registros decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil, omissão de registro, ou retificação de erro imputável a determinado exercício anterior, e que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes. Nesta rubrica encontra-se registrado o saldo credor de R\$ 991.847,40 resultante principalmente dos lançamentos listados abaixo:

- a) Foi registrado a Crédito o valor de R\$ 259.192,93, tendo como contrapartida a conta 2.3.7.1.1.02 – Superávits ou Déficits de Exercícios Anteriores. O ajuste é relativo a Transferência das Contas de Patrimônio Líquido do Exercício para Exercícios Anteriores, não reconhecido em contas de resultado do exercício;
- b) Foi registrado a Crédito o valor de R\$ 1.014.918,34, tendo como contrapartida a conta 2.2.1.4.2.01.04 – Dívida Longo Prazo FPSM – Lei 2.825/2017, sendo que este lançamento se referente a ajuste do saldo da dívida em razão de novo entendimento sobre a forma de cálculo do saldo devedor desta dívida, sendo que o saldo inicial deve ser: 173 parcelas vezes R\$ 26.500,83 (173 x 26.500,83 = 4.584.643,59).
- c) Foi registrado a Crédito o valor de R\$ 17,54, tendo como contrapartida a conta 2.1.8.8.1.01.17 – Retenção Relativa a Vale Alimentação, sendo que o valor é referente a desconto da contrapartida dos servidores de dois vales refeição que não havia sido descontado na folha do mês de dezembro/2019.
- d) Foi registrado a Débito o valor de R\$ 23.267,12, tendo como contrapartida a conta 1.1.3.8.1.99.05 – Inscrição de Certidão de Decisão Título Executivo TCE/RS, sendo que este valor é referente a ajuste por motivo de que este saldo não existe. Lançado nas contas 8197 e 4319 (curto e longo prazo) do Título Executivo nº 53/2015 - Casemiro Warpechowski.
- e) Foi registrado a Débito o valor de R\$ 6,36, tendo como contrapartida a conta 1.1.3.8.1.99.06 - Outros Créditos e Valores a Curto Prazo a receber – a título de ajuste por motivo de que não existe este crédito a receber.
- f) Foi registrado a Crédito o valor de R\$ 185,00, tendo como contrapartida a conta 2.1.8.8.1.01.02.03 – INSS a recolher – Retenções s/ Autônomos - a título de ajuste do saldo conta.